



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

11571/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Nová Ves, IČ: 00579092
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2023
- 30.01.2024

na základě písemné žádosti obce Nová Ves v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 19.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Nová Ves**
Nová Ves 39
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Lubomír Forejtek
účetní - Bc. Monika Zahrádková, DiS.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 30.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2023 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, ta jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria, která byla schválena v zastupitelstvu obce dne 1.12.2022. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 12.12.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.2.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 5,140.661,- Kč, výdajů 5,263.139,- Kč, financování 122.478,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 1.2.2023 do 27.2.2023. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 27.2.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 dne 16.2.2023. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 1.2.2023 do 27.2.2023. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 27.2.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 20.4.2023 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.4.2023 do 27.4.2023 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 27.4.2023. Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2023 a 31.12.2023. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období červen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2023 u účtů:

- ČNB běžný účet č. 94-6610571/0710,
- u Komerční banky č. 21722571/0100,
- u Komerční banky spořicí účet č. 107- 9843630247/0100,
- u Raiffeisenbank a.s. č. 4750379003/5500,
- u Komerční banky Investiční fond Amundi č. 35-6581070257/0100,

- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6692710647/0100 do 6.7.2023,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682630647/0100 do 6.7.2023,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682520667/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682500607/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682450697/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682310627/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682210677/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-6682150627/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-7252940607/0100,
- u Komerční banky termínovaný účet č. 94-7253080637/0100.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva, obec (propachtovatel) ze dne 28.2.2023 s fyzickou osobou, na pacht pozemků p.č. 1515/8 o výměře 54.777 m², p.č. 1517/3 o výměře 3 m² a p.č. 1517/4 o výměře 347 m², v k.ú. Týniště nad Orlicí, za účelem užívání k pastevnímu využití a sklizni píce na dobu určitou od 1.3.2023 do 31.3.2028 za pachtovné ve výši 16.538,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 16.2.2023, záměr pronájmu zveřejněn od 19.1.2023 do 2.2.2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Ke kontrole předložena Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva, obec (převodce) ze dne 26.6.2023 s Lesním družstvem Vysoké Chvojno s.r.o. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 168 o výměře 11 m² v k.ú. Vysoké Chvojno, p.č. 231 o výměře 459 m² v k.ú. Bělečko. Bezúplatný převod pozemku bylo v zastupitelstvu obce schváleno 1.12.2022. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.7.2023. Záměr zveřejněn od 7.3.2023 do 22.3.2023.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 443/6 o výměře 10 m², p.č. 443/5 o výměře 44 m², p.č. 445/14 o výměře 18 m² v k.ú. Nová Ves u Albrechtic, uzavřená dne 24.7.2023 za dohodnutou kupní cenu ve výši 7.373,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.6.2023, právní účinky vkladu vznikly dne 2.8.2023, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 9.5.2023 do 25.5.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2023711/VB/03 ze dne 20.2.2023 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. a ELEKTRO-COMP spol. s r.o. na pozemcích p. č. 423/1 a 193/21 v k. ú. Nová Ves u Albrechtic, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 4.100,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 16.2.2023. Právní účinky vkladu do KN dne 24.2.2023, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány.

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2023067/VB/01 ze dne 20.2.2023 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci VČE - montáže, a.s. a GEOŠRAFO, s.r.o. na pozemcích p. č. 193/5 v k. ú. Nová Ves u Albrechtic, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 2.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 16.2.2023. Právní účinky vkladu do KN dne 24.2.2023, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvy o termínovaných účtech ze dne 6.1.2023 s Komerční bankou a.s., na základě těchto smluv banka poskytne vkladové termínované účty číslo 94-6692710647/0100 na 500.000,- Kč. Čísla účtů 94-6682630647/0100, 94-6682520667/0100, 94-6682500607/0100, 94-6682450697/0100, 94-6682310627/0100, 94-6682210677/0100, 94-6682150627/0100, každý ve výši 1,000.000,- Kč.

Obec předložila Smlouvy o termínovaných účtech ze dne 11.7.2023 s Komerční bankou a.s., na základě těchto smluv banka poskytne vkladové termínované účty číslo 94-7252940607/0100, 94-7253080637/0100, každý ve výši 1,000.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 16.886,05 Kč. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D8210H9308, Ex ante ze dne 26.6.2023 z programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu Workautové hřiště Nová Ves ve výši 155.538,- Kč, ÚZ 17508. Realizace projektu do 31.10.2023. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 29.2.2024. Příjem dotace je veden na záloze.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu z Ministerstva životního prostředí České republiky č. SFZP 548197/2023, ze dne 29.12.2023 z programu "Nové obnovitelné zdroje v energetice (RES +)" ve výši 1,573.341,09 Kč. Realizace projektu do 36 měsíců od vydání rozhodnutí. Obec finanční prostředky doposud neobdržela.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce na svých zasedáních schválilo např. tyto darovací smlouvy:

- finanční dar ve výši 17.000,- Kč ve prospěch spolek NOVÁVESRING, schválený na zastupitelstvu obce dne 29.6.2023, na podporu závodů "Motokros amatérů do 50m3 " smlouva ze dne 4.7.2023 předložena ke kontrole
- finanční dar ve výši 10.000,- Kč ve prospěch LILLYANE, z.s., schválený na zastupitelstvu obce dne 29.6.2023, na podporu spolku, smlouva ze dne 11.7.2023 předložena ke kontrole
- finanční dar ve výši 15.000,- Kč ve prospěch Mateřská školka - Město, Týniště nad Orlicí, schválený na zastupitelstvu obce dne 29.6.2023, smlouva ze dne 25.4.2023 předložena ke kontrole
- finanční dar ve výši 500,- Kč ve prospěch fyzické osoby, schválený na zastupitelstvu obce dne 16.2.2023, jako příspěvek na kompostér, smlouva ze dne 17.4.2023 předložena ke kontrole

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Workautové hřiště Nová Ves"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí o Zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2022 v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma MONOTREND s.r.o., Jamné 34, Tišnov s nabídkovou cenou ve výši 167.030,- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schváleno dne 20.4.2023. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.4.2023. Předloženo plnění ze SOD ve výši 202.106,30 Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Nová Ves - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Nová Ves k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Nová Ves k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 30.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nová Ves byl projednán dne 30.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji. Nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Nová Ves
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Nová Ves k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	5 961 295,98 Kč
Příjem v roce 2022	5 046 812,11 Kč
Příjem v roce 2021	5 293 969,00 Kč
Příjem v roce 2020	4 043 703,00 Kč
Příjmy celkem	20 345 780,09 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 086 445,02 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 051 867,01 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------